

股票代碼：1760

寶齡富錦生技股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區園區街3號16樓  
電話：(02)2655-8218

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師核閱報告

寶齡富錦生技股份有限公司董事會 公鑒：



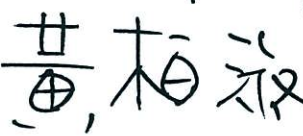

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國一〇五年八月十日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日合併報表  
寶齡富錦生投股份有限公司及其子公司  
未依一般公認會計準則查核

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 117,768	11	127,766	11	169,984	15
1150 應收票據淨額(附註六(二))	62,780	6	54,778	5	55,049	5
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(二)及七)	37,826	3	42,647	4	30,931	3
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	115,617	11	181,279	15	157,762	14
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	35,602	3	35,977	3	10,598	1
1200 其他應收款(附註六(二))	-	-	5,981	1	210	-
130x 存貨(附註六(三))	187,014	17	223,592	19	205,037	18
1410 預付款項	19,167	2	10,763	1	28,216	2
1479 其他流動資產	925	-	2,123	-	3,649	-
<b>流動資產合計</b>	<b>576,699</b>	<b>53</b>	<b>684,906</b>	<b>59</b>	<b>661,436</b>	<b>58</b>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	12,289	1	14,177	1	14,846	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	465,159	42	423,849	36	408,955	35
1780 無形資產(附註六(七))	9,554	1	10,063	1	10,445	1
1840 遞延所得稅資產	11,286	1	11,286	1	18,983	2
1915 預付政備款	6,043	1	15,857	1	20,566	2
1920 存出保證金(附註九)	14,231	1	15,219	1	14,163	1
<b>非流動資產合計</b>	<b>518,562</b>	<b>47</b>	<b>490,451</b>	<b>41</b>	<b>487,958</b>	<b>42</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,095,261</b>	<b>100</b>	<b>1,175,357</b>	<b>100</b>	<b>1,149,394</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
銀行借款(附註六(八))	\$ 10,000	1	-	-	10,000	1
應付帳款	63,489	6	83,976	7	98,034	9
其他應付款(附註六(十六)及九)	131,488	12	169,386	15	143,831	12
應付股利(附註六(十二))	45,000	4	-	-	7,269	1
本期所得稅負債	3,556	-	15,338	1	10,433	1
其他流動負債	39,277	4	46,861	4	59,825	5
<b>流動負債合計</b>	<b>292,810</b>	<b>27</b>	<b>315,561</b>	<b>27</b>	<b>329,392</b>	<b>29</b>
<b>非流動負債：</b>						
遞延所得稅負債	22,758	2	22,758	2	21,622	2
淨確定福利負債—非流動	16,190	1	36,815	3	56,371	5
存入保證金	6,308	1	1,746	-	800	-
其他長期負債準備(附註九)	-	-	-	-	26,550	2
採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	22,942	2	23,449	2	-	-
非流動負債合計	68,198	6	84,768	7	105,543	9
<b>負債總計</b>	<b>361,008</b>	<b>33</b>	<b>400,329</b>	<b>34</b>	<b>434,935</b>	<b>38</b>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)、(十二)及(十三))：</b>						
股本：						
普通股股本	562,498	52	562,498	48	484,615	42
待分配股票股利	56,250	5	-	-	77,538	7
資本公積	618,748	57	562,498	48	562,153	49
保留盈餘：						
法定盈餘公積	90,287	8	129,662	11	129,659	11
未分配盈餘	11,433	1	4,209	-	4,209	1
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,185	1	72,239	6	13,982	1
權益總計	23,618	2	76,448	6	18,191	2
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,095,261</b>	<b>100</b>	<b>1,175,357</b>	<b>100</b>	<b>1,149,394</b>	<b>100</b>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

財務主管：



會計主管：



~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七及九)	\$ 461,728	100	566,258	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(十)及九)	216,739	47	234,123	41
5900 營業毛利	244,989	53	332,135	59
5910 減：未實現銷貨利益(附註九)	(3,175)	(1)	26,550	5
5950 營業毛利淨額	248,164	54	305,585	54
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	143,320	31	163,512	29
6200 管理費用	56,516	12	80,063	14
6300 研究發展費用	31,568	7	36,884	7
營業費用合計	231,404	50	280,459	50
營業淨利	16,760	4	25,126	4
7000 營業外收入及支出(附註六(五)及(十七))：				
7010 其他收入	2,308	-	4,123	1
7020 其他利益及損失	(1,443)	-	(2,329)	-
7050 財務成本	(150)	-	(72)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	(3,333)	(1)	1,252	-
營業外收入及支出合計	(2,618)	(1)	2,974	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	14,142	3	28,100	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	5,097	1	15,659	3
本期淨利	9,045	2	12,441	2
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,820)	(1)	(3,919)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(4,820)	(1)	(3,919)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,820)	(1)	(3,919)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 4,225	1	8,522	1
每股盈餘(附註六(十四))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.15		0.20	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.15		0.20	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



財務主管：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			合 計	資本公積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	推 益 總 額
	普 通 股	預 收 股 本	待 分 配 股 票 股 利				未 分 配 盈 餘	盈 餘			
\$	480,192	2,403	-	482,595	177,777	-	42,096	42,096	42,096	8,375	710,843
	-	-	-	-	-	4,209	(4,209)	(4,209)	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	(7,269)	(7,269)	(7,269)	-	(7,269)
	-	-	29,077	29,077	-	-	(29,077)	(29,077)	(29,077)	-	-
	-	-	48,461	48,461	(48,461)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	12,441	12,441	12,441	-	12,441
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,919)	(3,919)
	-	-	-	-	-	-	12,441	12,441	12,441	(3,919)	8,522
	4,423	(2,403)	-	2,020	343	-	-	-	-	-	2,363
\$	484,615	-	77,538	562,153	129,659	4,209	13,982	18,191	76,448	4,456	714,459
\$	562,498	-	-	562,498	129,662	4,209	72,239	76,448	6,420	6,420	775,028
	-	-	-	-	-	7,224	(7,224)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	(45,000)	(45,000)	(45,000)	-	(45,000)
	-	-	16,875	16,875	-	-	(16,875)	(16,875)	(16,875)	-	-
	-	-	39,375	39,375	(39,375)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	9,045	9,045	9,045	-	9,045
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,820)	(4,820)
	-	-	-	-	-	-	9,045	9,045	9,045	(4,820)	4,225
\$	562,498	-	56,250	618,748	90,287	11,433	12,185	23,618	1,600	1,600	734,253

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

資本公積轉增資

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

民國一〇四年六月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

資本公積轉增資

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年六月三十日餘額



董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

財務主管：

~6~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 14,142	28,100
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,423	13,613
攤銷費用	430	1,105
備抵壞帳淨變動數	582	1,485
利息費用	150	72
利息收入	(89)	(174)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	3,333	(1,252)
處分不動產、廠房及設備損失	52	-
處分採用權益法之投資利益	(201)	-
未實現銷貨利益	(3,175)	26,550
收益費損項目合計	21,505	41,399
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(8,002)	(3,024)
應收票據—關係人	4,821	4,109
應收帳款	65,080	(5,574)
應收帳款—關係人	375	1,791
其他應收款	5,981	1,082
存貨	36,578	(6,952)
預付款項	(8,404)	(684)
其他流動資產	906	674
與營業活動相關之資產之淨變動合計	97,335	(8,578)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	(1,083)
應付帳款	(20,487)	4,125
其他應付款	(37,898)	8,329
其他流動負債	1,204	556
淨確定福利負債	(20,625)	(12,080)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(77,806)	(153)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,529	(8,731)
調整項目合計	41,034	32,668
營運產生之現金流入	55,176	60,768
支付之所得稅	(16,407)	(21,535)
營業活動之淨現金流入	38,769	39,233
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	1,064	-
取得不動產、廠房及設備	(63,176)	(26,472)
存出保證金減少(增加)	988	(5,291)
預付設備款減少(增加)	1,396	(11,739)
收取之利息	89	174
投資活動之淨現金流出	(59,639)	(43,328)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	105,000	50,000
短期借款減少	(95,000)	(40,000)
存入保證金增加	4,562	-
員工執行認股權	-	2,363
支付之利息	(150)	(72)
籌資活動之淨現金流入	14,412	12,291
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,540)	(3,199)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,998)	4,997
期初現金及約當現金餘額	127,766	164,987
期末現金及約當現金餘額	\$ 117,768	169,984

董事長：



經理人：



財務主管：

~7~



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶齡富錦生技股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國六十五年一月七日依中華民國公司法規定組織並核准設立登記，並於民國九十年九月奉准變更為現有名稱。本公司係PIC/S GMP藥廠，本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)主要經營項目為西藥品、化粧品、試藥藥品、食品及化工之製造、經銷買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十日於董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日



寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
本公司	Bowlin Biotech Corp. (以下簡稱Bowlin Biotech)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) (以下簡稱Bowlin Cayman)	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (以下簡稱Bowlin Holding)	轉投資控股業務	53.19 %	53.19 %	53.19 %	
本公司	Panion & BF Biotech Inc. (以下簡稱PBF Cayman公司)	經營國際貿易及 專利權授權、技 術移轉、技術代 理、產品代理等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bowlin Biotech	Bowlin Holding	轉投資控股業務	46.81 %	46.81 %	46.81 %	
Bowlin Cayman	寶齡控股(香港)有限公司	轉投資控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bowlin Holding	珠海寶展貿易有限公司 (以下簡稱珠海寶展公司)	經營國際貿易 、產品代理等業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Bowlin Holding	珠海寶齡富錦生物科技有限公司 (以下簡稱珠海寶齡公司)	化妝品及化工品 製造及代工等業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及零用金	\$ 545	614	222
活期存款	116,690	120,554	169,724
支票存款	533	38	38
定期存款	-	6,560	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 117,768</u>	<u>127,766</u>	<u>169,984</u>

#### (二)應收款項

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	\$ 62,780	54,778	55,049
應收票據一關係人	37,826	42,647	30,931
應收帳款	120,006	188,334	162,079
應收帳款一關係人	35,602	35,977	10,598
其他應收款	-	5,981	210
催收款	606	-	-
長期應收款	82	68	65
減：備抵壞帳(含催收款)	<u>5,077</u>	<u>7,123</u>	<u>4,382</u>
	<u>\$ 251,825</u>	<u>320,662</u>	<u>254,550</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 10,714	6,392	9,493
逾期31~60天	5,655	1,631	2,254
逾期61~90天	938	371	215
逾期91~120天	109	140	176
逾期121天以上	<u>25,524</u>	<u>838</u>	<u>668</u>
	<u>\$ 42,940</u>	<u>9,372</u>	<u>12,806</u>

前述應收款項備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	7,123	7,123
認列應收款項之減損損失	786	-	786
減損損失迴轉	-	(204)	(204)
無法收回而沖銷之金額	(180)	(2,262)	(2,442)
匯率影響數	-	(186)	(186)
105年6月30日餘額	<u>\$ 606</u>	<u>4,471</u>	<u>5,077</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 5,164	3,079	8,243
認列應收款項之減損損失	-	1,485	1,485
無法收回而沖銷之金額	(5,164)	(114)	(5,278)
匯率影響數	-	(68)	(68)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,382</u>	<u>4,382</u>

備抵壞帳其中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期及逾期經催收程序後已陸續回款者，無須提列備抵壞帳。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
商品及製成品	\$ 108,492	128,040	116,335
在 製 品	8,058	16,683	19,729
原 料	48,865	56,035	49,594
物 料	<u>21,599</u>	<u>22,834</u>	<u>19,379</u>
	<u>\$ 187,014</u>	<u>223,592</u>	<u>205,037</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價及報廢損失分別為21,656千元及9,584千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
105年6月30日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>
104年12月31日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>
104年6月30日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>

因New Harbor Corporation之股權淨值低於投資成本，合併公司已就可回收金額低於帳面價值部份全數提列減損損失。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ <u>12,289</u>	<u>14,177</u>	<u>14,846</u>
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
採用權益法之投資貸餘：			
合 資	\$ <u>22,942</u>	<u>23,449</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對個別不重大關聯企業之權益期末帳面金額	\$ <u>12,289</u>	<u>14,177</u>	<u>14,846</u>
		105年	104年
		1月至6月	1月至6月
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利		\$ (1,888)	1,252
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ <u>(1,888)</u>	<u>1,252</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合 資

合併公司之合資為威高寶齡生技控股有限公司，主要從事大陸地區之新藥研發及銷售業務。

下表係彙總威高寶齡生技控股有限公司本身財務報表中之財務狀況。

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>
所有權權益之比例	<u>44.0 %</u>	<u>46.5 %</u>
非流動資產	\$ 114,895	120,113
流動資產	1,852	2,047
非流動負債	-	-
流動負債	<u>(87,158)</u>	<u>(88,427)</u>
淨 資 產	<u>\$ 29,589</u>	<u>33,733</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,852</u>	<u>2,047</u>
非流動金融負債(不含應付帳款及其他應付款與負債準備)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
非流動金融負債(不含應付帳款及其他應付款與負債準備)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
合併公司所享之淨資產份額	\$ 13,018	15,686
銷除順流交易產生之未實現利益	<u>(35,960)</u>	<u>(39,135)</u>
合資權益之帳面金額	<u>\$ (22,942)</u>	<u>(23,449)</u>
	<u>105年</u>	
	<u>1月至6月</u>	
營業收入	<u>\$ -</u>	
繼續營業單位本期淨損	\$ (3,283)	
其他綜合損益	<u>(862)</u>	
綜合損益總額	<u>\$ (4,145)</u>	
合併公司所享之綜合損益總額	\$ (1,824)	
銷除順流交易產生之未實現利益	<u>3,175</u>	
合併公司對綜合損益總額之份額	<u>\$ 1,351</u>	

3. 擔 保

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 137,155	209,555	77,995	102,293	1,842	528,840
增 添	-	-	47,455	6,933	-	54,388
處 分	-	-	(219)	(245)	-	(464)
重 分 類	-	-	8,418	1,714	(1,714)	8,418
匯率變動之影響	-	-	(427)	(1,039)	-	(1,466)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 137,155</u>	<u>209,555</u>	<u>133,222</u>	<u>109,656</u>	<u>128</u>	<u>589,716</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 135,556	208,998	53,860	53,139	16,140	467,693
增 添	1,599	557	6,579	8,359	9,544	26,638
處 分	-	-	-	(6)	-	(6)
重 分 類	-	-	1,717	9,535	3,300	14,552
匯率變動之影響	-	-	(96)	(405)	(374)	(875)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 137,155</u>	<u>209,555</u>	<u>62,060</u>	<u>70,622</u>	<u>28,610</u>	<u>508,002</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	64,418	19,015	21,558	-	104,991
折 舊	-	4,350	7,237	8,836	-	20,423
處 分	-	-	(167)	(245)	-	(412)
匯率變動之影響	-	-	(77)	(368)	-	(445)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>68,768</u>	<u>26,008</u>	<u>29,781</u>	<u>-</u>	<u>124,557</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	54,151	11,858	19,521	-	85,530
折 舊	-	5,132	3,449	5,032	-	13,613
處 分	-	-	-	(6)	-	(6)
匯率變動之影響	-	-	(3)	(87)	-	(90)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,283</u>	<u>15,304</u>	<u>24,460</u>	<u>-</u>	<u>99,047</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 137,155</u>	<u>145,137</u>	<u>58,980</u>	<u>80,735</u>	<u>1,842</u>	<u>423,849</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 137,155</u>	<u>140,787</u>	<u>107,214</u>	<u>79,875</u>	<u>128</u>	<u>465,159</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 135,556</u>	<u>154,847</u>	<u>42,002</u>	<u>33,618</u>	<u>16,140</u>	<u>382,163</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 137,155</u>	<u>150,272</u>	<u>46,756</u>	<u>46,162</u>	<u>28,610</u>	<u>408,955</u>

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。



寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	專 利 權	商 譽	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 18,087	4,501	22,588
匯率影響數	-	(79)	(79)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>4,422</u>	<u>22,509</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 18,087	4,335	22,422
匯率變動影響數	-	(107)	(107)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>4,228</u>	<u>22,315</u>
攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日餘額	\$ 12,525	-	12,525
本期攤銷	430	-	430
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 12,955</u>	<u>-</u>	<u>12,955</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 10,765	-	10,765
本期攤銷	1,105	-	1,105
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 11,870</u>	<u>-</u>	<u>11,870</u>
帳面價值：			
民國105年1月1日	<u>\$ 5,562</u>	<u>4,501</u>	<u>10,063</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 5,132</u>	<u>4,422</u>	<u>9,554</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 7,322</u>	<u>4,335</u>	<u>11,657</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 6,217</u>	<u>4,228</u>	<u>10,445</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

105.6.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.30	106	\$ <u>10,000</u>
104.6.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.50~1.80	104	\$ <u>10,000</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別約為90,000千元、250,000千元及320,000千元。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 8,593	7,674	9,196
一年至五年	2,514	4,292	5,612
	<u>\$ 11,107</u>	<u>11,966</u>	<u>14,808</u>

合併公司以營業租賃承租營業場所。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為3,813千元及4,850千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年</u> <u>1月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>
營業成本	\$ 521	899
營業費用	818	591
合 計	<u>\$ 1,339</u>	<u>1,490</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年</u> <u>1月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,125	622
營業費用	3,399	3,611
合 計	<u>\$ 4,524</u>	<u>4,233</u>

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之所得稅費用明細如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,190	11,956
調整前期之當期所得稅	(1,093)	3,703
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 5,097</u>	<u>15,659</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	12,185	72,239	13,982
	<u>\$ 12,185</u>	<u>72,239</u>	<u>13,982</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>105.6.30</u> <u>\$ 31,118</u>	<u>104.12.31</u> <u>25,248</u>	<u>104.6.30</u> <u>28,688</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.67 %</u>	<u>20.48 %</u>

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股，已發行股份分別為56,250千股、56,250千股及48,461千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	105年 1月至6月	(以千股表達) 104年 1月至6月
1月1日期初餘額	56,250	48,019
員工認股權執行	-	442
6月30日期末餘額	<u>56,250</u>	<u>48,461</u>

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年一月一日至六月三十日本公司發行之員工認股權已行使202,000股，執行價款計2,363千元，均已變更登記完成。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 89,968	129,343	129,219
員工認股權	319	319	440
	<u>\$ 90,287</u>	<u>129,662</u>	<u>129,659</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇五年六月三日經股東會決議，以資本公積39,375千元轉增資發行新股，每股面額10元，計發行3,938千股，此項增資案業經金管會申報生效，並經董事會決議以民國一〇五年八月六日為增資基準日。

本公司於民國一〇四年六月十日經股東會決議，以資本公積48,461千元轉增資發行新股，每股面額10元，計發行4,846千股，此項增資案業經金管會申報生效，並以民國一〇四年九月九日為增資基準日，且已辦妥變更登記。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況財務結構及公司未來發展等因素，就累積可分配盈餘之百分之四十以上分派股東紅利，所分配之股東紅利中提撥至少百分之十發放現金紅利。但董事會得依當時整體營運狀況調整比例，並提請股東會決議。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇五年六月三日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月十日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.80	45,000	0.15	7,269
股票	0.30	<u>16,875</u>	0.60	<u>29,077</u>
合計		<u>\$ 61,875</u>		<u>36,346</u>

### (十三)股份基礎給付

本公司於民國九十八年十二月三十日經金融監督管理委員會核准發行員工認股選擇權憑證2,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股2,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。

本公司員工認股選擇權計劃相關資訊如下：

員工認股權計劃	發行單位	認股權人資格條件	行使價格	每單位認股權轉換普通股比例	開始行使期限
九十九年第一次	1,200	(註一)	(註二)	1:1,000	自被授予員工認股權憑證屆滿二年起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例行使之。
九十九年第二次	800	(註一)	(註二)	1:1,000	自被授予員工認股權憑證屆滿二年起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例行使之。

註一：以認股資格基準日前到職滿半年之本公司全職正式員工為限。實際得為認股權人之員工及所得認股之數量，將參酌年資、職級、工作績效、整體貢獻或特殊功績等，由總經理核定後，提報董事會通過後認定之。單一員工被授予之認股權數量，不得超過每次發行員工認股權憑證總數之10%，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行股份總數之1%。

註二：認股價格：

1. 以不低於以發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內本公司普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算之加權平均成交價格，且不低於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值為認股價格，惟發行日本公司已為上市或上櫃公司時，則不得低於發行日之收盤價。

2. 認股價格低於股票面額之處理：

本公司發行認股權憑證之認股價格如低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國九十九年度第一次員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

民國九十九年度 第一次員工認股權	105年1月至6月		104年1月至6月	
	單位數 (千股)	加權平均 行使價格	單位數 (千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	49	\$ 10.10	89	11.70
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	23	11.70
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>49</u>	10.00	<u>66</u>	11.70
期末可行使	<u>49</u>		<u>66</u>	
本期給與之加權平均公平價值 (元)	\$ -		-	

單位：新台幣元

於民國一〇五年及一〇四年六月三十日上列酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

105.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 10.00	<u>49</u>	0.25	10.00	<u>49</u>	10.00

104.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 11.70	<u>66</u>	1.25	11.70	<u>66</u>	11.70

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國九十九年度第二次員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

民國九十九年度 第二次員工認股權	105年1月至6月		104年1月至6月	
	單位數 (千股)	加權平均 行使價格	單位數 (千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	21	\$ 10.10	217	11.70
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	179	11.70
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>21</u>	10.00	<u>38</u>	11.70
期末可行使	<u>21</u>		<u>38</u>	
本期給與之加權平均公平價值 (元)	\$ -		-	

105.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 10.00	<u>21</u>	0.51	10.00	<u>21</u>	10.00

104.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 11.70	<u>38</u>	1.51	11.70	<u>38</u>	11.70

其相關之評價模式及假設資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

	99年第一次	99年第二次
預期價格波動率	30.34 %	28.30 %
無風險利率	1.185 %	1.185 %
預期存續期間	6年	6年

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>9,045</u>	<u>12,441</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,868</u>	<u>61,822</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>9,045</u>	<u>12,441</u>
普通股加權平均流通在外股數	61,868	61,822
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權之影響	71	248
員工股票紅利之影響	12	15
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>61,951</u>	<u>62,085</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.20</u>

(十五)收入

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
商品銷售	\$ 363,018	449,779
里程金	-	54,184
權利金	<u>98,710</u>	<u>62,295</u>
	\$ <u>461,728</u>	<u>566,258</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應先提撥稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。



## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為311千元及534千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為378千元及804千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為2,158千元及3,237千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
利息收入	\$ 89	174
其他	2,219	3,949
	<u>\$ 2,308</u>	<u>4,123</u>

#### 2.其他利益及損失

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
外幣兌換損失	\$ (1,572)	(2,253)
處分投資利益	201	-
處分不動產、廠房及設備損失	(52)	-
其他	(20)	(76)
	<u>\$ (1,443)</u>	<u>(2,329)</u>

#### 3.財務成本

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 150	72

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之應收款項集中於關係人，分別佔應收票據、帳款及長期應收款淨額29%、25%及16%。

2.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>105年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	10,000	10,000	-	-	-
應付帳款	63,489	63,489	63,489	-	-	-
其他應付款	58,071	58,071	58,071	-	-	-
應付股利	45,000	45,000	45,000	-	-	-
存入保證金	6,308	6,308	6,308	-	-	-
	<u>\$ 182,868</u>	<u>182,868</u>	<u>182,868</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 83,976	83,976	83,976	-	-	-
其他應付款	82,332	82,332	82,332	-	-	-
存入保證金	1,746	1,746	1,746	-	-	-
	<u>\$ 168,054</u>	<u>168,054</u>	<u>168,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	10,000	10,000	-	-	-
應付帳款	98,034	98,034	98,034	-	-	-
其他應付款	92,066	92,066	92,066	-	-	-
應付股利	7,269	7,269	7,269	-	-	-
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	<u>\$ 208,169</u>	<u>208,169</u>	<u>208,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險－匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
<b>105年6月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 590	32.2800	19,036
日 幣	\$ 1,139	0.3142	358
人 民 幣	\$ 5,159	4.8360	24,950
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	\$ 11	0.3142	4
人 民 幣	\$ 240	4.8360	1,161
<b>104年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,685	32.8500	55,348
日 幣	\$ 3,599	0.2728	982
人 民 幣	\$ 6,211	4.9800	30,932
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 240	4.9800	1,195
<b>104年6月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,151	30.8600	66,374
日 幣	\$ 6,688	0.2526	1,690
人 民 幣	\$ 6,936	4.9720	34,486
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	\$ 11	0.2526	3
歐 元	\$ 40	34.4900	1,394

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元匯率貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少358千元及840千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,572千元及2,253千元。

### 4.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
應收款						
現金及約當現金	\$ 117,768	-	-	-	-	
應收款項	251,825	-	-	-	-	
存出保證金	14,231	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 383,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	-	-	-	-	
應付帳款	63,489	-	-	-	-	
其他應付款	58,071	-	-	-	-	
應付股利	45,000	-	-	-	-	
存入保證金	6,308	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 182,868</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
應收款						
現金及約當現金	\$ 127,766	-	-	-	-	
應收款項	320,662	-	-	-	-	
存出保證金	15,219	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 463,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 83,976	-	-	-	-	
其他應付款	82,332	-	-	-	-	
存入保證金	1,746	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 168,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		104.6.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
應收款						
現金及約當現金	\$ 169,984	-	-	-	-	
應收款項	254,550	-	-	-	-	
存出保證金	14,163	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 438,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	-	-	-	-	
應付帳款	98,034	-	-	-	-	
其他應付款	92,066	-	-	-	-	
應付股利	7,269	-	-	-	-	
存入保證金	800	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 208,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
關聯企業	\$ 266	1,101
其他關係人	53,303	63,621
	<u>\$ 53,569</u>	<u>64,722</u>

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對關係人銷貨之銷貨價格及收款條件等與一般客戶並無顯著不同。

### 2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 37,826	42,647	30,931
應收帳款—關係人	關聯企業	91	253	143
應收帳款—關係人	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	24,540	24,936	-
應收帳款—關係人	其他關係人	10,971	10,788	10,455
其他應收款	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	-	5,947	-
		<u>\$ 73,428</u>	<u>84,571</u>	<u>41,529</u>

### 3. 財產交易

合併公司為辦理分戶獨立產權所需，於民國一〇四年三月經董事會決議通過向其他關係人購入南港之不動產，其取得價款為2,184千元(不含補償管理費及租金540千元)，因該關係人取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年，故取得價款係依據「不動產交易實價網」實際成交金額暨房仲買賣行情作為衡量基礎，因前述交易產生之款項業已付訖。

#### (二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	\$ 18,170	14,623
退職後福利	625	445
	<u>\$ 18,795</u>	<u>15,068</u>

## 八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長期銀行借款	\$ -	-	77,682
房屋及建築	長期銀行借款	-	-	110,512
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>188,194</u>

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國九十年七月與許振興先生簽訂專利授權合約，取得腎臟新藥Nephoxil專利授權，並於民國九十四年八月簽訂增補條款，合併公司因該專利授權產生之收入，需依合約訂定之相關條件支付授權費用予許振興先生。民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，合併公司因前述合約分別支付27,400千元及14,358千元予許振興先生。
- (二)合併公司與山東威高藥業股份有限公司(以下簡稱山東威高公司)於民國一〇四年二月二十四日簽訂正式合約，分別以持股比例49%及51%合資設立公司，並同時成立該合資公司100%持股之大陸子公司，且合併公司將授權專利技術予合資公司，再由合資公司轉授權予其子公司，於大陸地區開發、生產製造及銷售腎臟新藥Nephoxil，授權合約總金額為人民幣150,000千元，合併公司將依Nephoxil開發進度認列簽約金及各階段里程碑金，並將部分里程碑金再轉投資合資公司，山東威高公司亦將依原持股比例進行投資。另合併公司因前述授權合約取得之簽約金及各階段里程碑金，需依佣金及顧問合約約定之相關條件支付費用予合約相對人，其合約總金額為人民幣10,500千元，另依合約約定，合約相對人可分別以合併公司原始投資單位成本認購股權各2.5%，截至民國一〇五年六月三十日止均已執行完畢。民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，合併公司因依前述合約認列收入分別為0千元及54,184千元，成本分別為0千元及24,537千元，沖銷因順流交易產生之未實現銷貨利益分別為(3,175)千元及39,135千元。截至民國一〇五年六月三十日止，因前述交易產生之應收款項為24,540千元，帳列應收帳款—關係人項下，應付款項為1,167千元，帳列其他應付款下。
- (三)合併公司與非關係人菱登生物科技有限公司於民國一〇四年四月十七日簽訂五年期獨家經銷合約，並承諾每年依雙方議定採購目標採購該公司獨家代理之產品，若未能足量採購，則需支付違約金予該公司，合併公司於民國一〇五年及一〇四年六月三十日，依前述合約支付履約保證金，帳列存出保證金項下。另於民國一〇五年三月三十日，合併公司與菱登公司已簽訂增補條款，約定將經銷合約簽訂後前二年之採購目標合併計算，故合併公司需於民國一〇六年三月三十一日前達成約定數量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,218	96,504	123,722	28,395	114,017	142,412
勞健保費用	3,016	7,963	10,979	2,814	16,875	19,689
退休金費用	1,646	4,217	5,863	1,521	4,202	5,723
其他員工福利費用	1,724	3,908	5,632	1,342	3,037	4,379
折舊費用	11,383	9,040	20,423	7,748	5,865	13,613
攤銷費用	-	430	430	-	1,105	1,105

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	New Harbor Corporation	-	以成本衡量之金融資產-非流動	96,930	-	1%	-	註一

註一：係未上市櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可循。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	珠海寶齡富錦生物科技 有限公司	1	應收帳款	12,798	無顯著不同	1.17 %
1	珠海寶齡富錦生物科技有 限公司	珠海寶展貿易有限公司	3	銷貨收入	19,787	無顯著不同	4.29 %



## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bowlin Biotech Corp.	美國	一般投資	69,990	69,990	2,305	100.00 %	70,756	(2,527)	(2,527)	註一
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)	英屬開曼群島	一般投資	3,048	3,048	100,000	100.00 %	3,049	1	1	註一
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd.	非洲	一般投資	74,795	74,795	2,500,000	53.19 %	80,261	(5,399)	(2,872)	註一
本公司	Panion & BF Biotech Inc.	英屬開曼群島	專利權授權	-	-	50,000	100.00 %	28	-	-	註一
本公司	威高寶齡生技控股有限公司	香港	一般投資	18,718	19,782	4,478,659	44.00 %	(22,942)	(3,283)	(1,445)	
本公司	集醫股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	14,000	14,000	1,400,000	14.00 %	12,289	(13,041)	(1,888)	
Bowlin Biotech Corp.	Bowlin Holding Co., Ltd.	非洲	一般投資	69,608	69,608	2,200,000	46.81 %	76,046	(5,399)	-	註一及註三
Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)	寶齡控股(香港)有限公司	香港	一般投資	2,848	2,848	90,000	100.00 %	2,840	1	-	註一及註四

註一：於編製合併報表時業已合併沖銷。

註二：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換32.28新台幣)。

註三：Bowlin Biotech Corp.本期認列Bowlin Holding Co., Ltd.之投資損益已包含於本公司認列Bowlin Biotech Corp.之投資損益中。

註四：Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)本期認列寶齡控股(香港)有限公司之投資損益已包含於本公司認列Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)之投資損益中。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
珠海寶展貿易有限公司	一般買賣	71,882	(二)	71,882	-	-	71,882	707	100 %	707 (註二及註三)	74,164	-
珠海寶齡富錦生 物科技有限公司	化妝品製造	65,564	(二)	65,564	-	-	65,564	(6,624)	100 %	(6,624) (註二及註三)	52,587	-
山東威高寶齡製 藥有限公司	藥品製造及 經銷	40,724	(三)	18,937	-	1,064	17,919	(3,124)	44 %	(1,374)	12,204	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX: 委託投資。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報告，採權益法評價列。

註三：於編製合併報表時業已合併沖銷。

註四：本表涉及外幣數字以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換32.28新台幣)。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	155,365	155,365	440,552 (註一)

註一：淨值之60%。

註二：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換32.28新台幣)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	醫療部	消費部	其他	調整及銷除	合計
<b>105年1月至6月</b>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 321,775	38,119	101,834	-	461,728
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 321,775</u>	<u>38,119</u>	<u>101,834</u>	<u>-</u>	<u>461,728</u>
應報導部門損益	<u>\$ (11,453)</u>	<u>(9,560)</u>	<u>35,155</u>	<u>-</u>	<u>14,142</u>
<b>104年1月至6月</b>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 392,469	57,310	116,479	-	566,258
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 392,469</u>	<u>57,310</u>	<u>116,479</u>	<u>-</u>	<u>566,258</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,584</u>	<u>(11,712)</u>	<u>24,228</u>	<u>-</u>	<u>28,100</u>

因未提供部門總資產及負債資訊予營運決策者，故未揭露資產及負債之衡量金額。

